

BILANCE ALFA s.r.o., Rosická 367, 664 17 Tetčice,
IČ 25589865, auditorská společnost registrovaná Komorou
auditorů České republiky, číslo oprávnění 413

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a podle § 1 zákona č.255/2012 Sb. o kontrole.

pro Dobrovolný svazek obcí Ždánický les a Politaví

IČ: 61731226

za období od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024

Závěr:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Suborová

Přílohy:

Rozvaha k 31. 12. 2024

Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2024

Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu DSO Ždánický les a Politaví FIN 2-12 M

BILANCE ALFA s.r.o.
auditorská společnost
oprávnění KAČR č. 413
DIČ: CZ 25589865

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán Dobrovolného svazku obcí Ždánický les a Politaví:
Předseda DSO Jan Kauf
Sídlo: Hrušky 166, PSČ 683 52
IČ 61731226
Dále: „DSO“

Auditorská společnost:
BILANCE ALFA s.r.o., Rosická 367, 664 17 Tetčice, IČ 25589865
Registrace Komorou auditorů České republiky, číslo oprávnění 413

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření DSO:
Ing. Helena Šubová, auditor, číslo oprávnění Komory auditorů České republiky 1499
DSO zastupoval pan Bc Olejíková Jarmila

Místo přezkoumání:
Kancelář Obecního úřadu Hrušky u Brna č. 166, PSČ 683 52
Kancelář auditora – sídlo Tetčice, Rosická 367, PSČ 664 17

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- **Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne 2. 6. 2025**
- **Závěrečné přezkoumání proběhlo dne 3. 6. 2025.**
- **Sestavení závěrečné zprávy 4. 6. 2025.**

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle §17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) **plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,**
- b) **finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,**
- c) **náklady a výnosy podnikatelské činnosti DSO,**
- d) **peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,**
- e) **finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,**
- f) **hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,**
- g) **vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.**

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

1. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví DSO,
2. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří DSO,
3. zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
4. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
5. ručení za závazky fyzických a právnických osob,
6. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
7. zřizování věcných břemen k majetku DSO,
8. účetnictví vedené DSO,
9. ověření poměru dluhů DSO k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření DSO, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán DSO Ždánický les a Politaví.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., dále podle § 12 odst. 1 zákona číslo 255/2012 Sb. o kontrole. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření DSO je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření DSO byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém DSO. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření DSO jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření DSO jako celku.

Při přezkoumání hospodaření DSO za rok 2024 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření DSO v budoucnosti:

Nezjistili jsme rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření DSO.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU DSO A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU DSO

Výrok o tom, že dluh DSO nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky Podle zákona č. 420/ 2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO, ve znění pozdějších předpisů, stanoví naši povinnost zjistit, zda dluh DSO nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Dluh DSO podle § 17 odst. 5 zákona 23/2017 Sb. je vymezen jako hodnota nesplacených dluhopisů, přijatých úvěrů, zápůček a návratných finančních výpomocí, realizací za plnění ze záruk, vystavených směnek. V DSO tyto aktivity nebyly.

Dluh DSO nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

BILANCE ALFA s.r.o.
auditorská společnost
oprávnění KAČR č. 413
DIČ: CZ 25589865

Šubert K

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko DSO k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko DSO k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. (C)

Vyhotoveno dne 4. 6. 2025

Auditorská společnost:
BILANCE ALFA s.r.o.
Oprávnění KAČR č. 413
Ing. Helena Šubová - jednatelka

Odpovědný auditor: Ing. Helena Šubová
Oprávnění Komory auditorů ČR č. 1499
Podpis:

Podpis:



BILANCE ALFA s.r.o.
auditorská společnost
oprávnění KAČR č. 413
DIČ: CZ 25589865



BILANCE ALFA s.r.o.
auditorská společnost
oprávnění KAČR č. 413
DIČ: CZ 25589865

Zpráva projednána se statutárním orgánem DSO dne 5.6.2025.

Zpráva předána statutárnímu orgánu DSO dne 5.6.2025

Dobrovolný svazek obcí
Ždánický les a Polítaví
Hrušky 166, 683 52 Křenovice
IČO: 01731226

Podpis předsedy DSO

BILANCE ALFA s.r.o.
auditorská společnost
oprávnění KAČR č. 413
DIČ: CZ 25589865



podpis auditora

		0,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3 712 490,36 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0 %

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků – závazky celkem	150 588,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3 712 490,36 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,06 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	8369751,33
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Plnění rozpočtu:

Schválený rozpočet vyrovnaný 2 963 400,00 Kč
Schválený rozpočet po změnách: 3 453 400,00 Kč
Skutečnost na konci roku: 3 712 490,36 Kč

Hospodaření:

Náklady 3 420 326,81 Kč
Výnosy 3 409 629,35 Kč
Ztráta 10 697,46 Kč
Daň z příjmů právnických osob 0 Kč

Doplňující informace:

Cizí zdroje celkem 400 588,00 Kč
Dlouhodobé závazky 0 Kč -
Krátkodobé závazky 400 588,00 Kč
Dohadné účty aktivní 225 000,00 Kč
Odběratelé 0 Kč
Krátkodobý finanční majetek 35 133,13 Kč

Příspěvek od členských obcí na provoz DSO: 1 749 900 Kč

Všechny údaje vyplývají shodně z předepsaných a sestavených výkazů.

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A	Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
Příloha B	Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí ¹
Příloha C	Stanovisko statutárního orgánu DSO dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.
Příloha D	Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha.
Příloha E	Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu dobrovolných svazků obcí)

Příloha A

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláška 410/2009 Sb. kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro vybrané účetní jednotky
- vyhláška 270/2010 o inventarizaci majetku a závazků
- zákon 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO
- zákon 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech ÚSC a prováděcí předpisy
- auditorský standard č. 52 o přezkoumávání hospodaření a Metodický pokyn KAČR
- zákon 93/2009 o auditorech
- zákon 255/2012 Sb. o kontrole.

Příloha B

Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

(B) Závěr bez výhrad – žádné nebo nevýznamné (nemateriální) chyby a nedostatky

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Ždánický les a Politaví jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

(B) Závěr - nebyly zjištěny chyby a nedostatky

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření DSO jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Ždánický les a Politaví za rok 2024 jsme nezjistili chyby a nedostatky.

Závěr:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které by měly závažnost nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c).

BILANCE ALFA s.r.o.
auditorská společnost
oprávnění KAČR č. 413
DIČ: CZ 25589865

Šulc

Příloha C

(C) Stanovisko statutárního orgánu DSO dle požadavku ustanovení § 7 odst. zákona č. 420/2004 Sb. – zákona o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí:

Souhlasím:

Příloha D

Součástí přezkumu hospodaření DSO za rok 2024 byla i kompletní účetní závěrka, která sestává z rozvahy, výkazu zisku a ztráty a z přílohy.

V těchto výkazech nebylo pochybení. Výkazy byly sestaveny podle platných předpisů.

Příloha E

Finanční výkaz – FIN 2 – 12 M

Tento výkaz slouží k hodnocení plnění rozpočtu DSO.

Nebylo pochybení ve výkazu FIN 2 - 12M. Výkaz byl sestaven podle platných předpisů.

Podpis předsedy DSO:

Šulc
Dobrovolný svazek obcí
Ždánický les a Politaví
Hrušky 166, 683 52 Křenovice
IČO: 61731226

DSO doložil dokumenty, pro které existuje naplnění:

Jsou to tyto dokumenty

- Rozvaha
 - Výkaz zisku a ztráty
 - Příloha k účetní závěrce
 - Výkaz Fin2 – 12M
 - Obratová předvaha
 - Inventarizace majetku a závazků
 - Příkaz předsedy k provedení inventarizace
 - Plán inventur pro rok 2024
 - Jmenování inventarizační komise
 - Proškolení inventarizační komise
 - Inventurní soupisy rozvahových účtů
 - Zpráva inventarizační komise o výsledku inventarizace – nebyly zjištěny rozdíly
 - Schválené rozpočty, rozpočtová opatření
 - Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2024
 - Závěrečný účet za rok 2022
- Komentář k finančnímu vypořádání za rok 2024 podle výkazu FIN2 – 12M:

Příjmy	3 712 490,36 Kč (vč. převodových účtů 260 000 Kč)
Výdaje	3 352 030,81 Kč (vč. převodových účtů 260 000 Kč)
Financování	360 459,55 Kč

Příjmy po konsolidaci	3 452 490,36 Kč
Výdaje po konsolidaci	3 092 030,31 Kč
konsolidace financování	360 459,55 Kč

- Stanovy DSO Ždánický les a Politaví
- Souhlas valné hromady o výběru společnosti BILANCE ALFA s.r.o. k provedení přezkoumání hospodaření DSO za rok 2024

Poučení o možnosti vznést námitku proti kontrolním zjištěním popsaných ve zprávě o přezkoumání hospodaření DSO:

Podle zákona o kontrole č. 255/2012 Sb., § 13 může kontrolovaná osoba sdělit námitky proti uváděnému zjištění ve zprávě o přezkoumání hospodaření do 15 dnů ode dne doručení. Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolovanému zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu.

Podpis předsedy DSO
4.6.2025

Dobrovolný svazek obcí
Ždánický les a Politaví
Hrušky 166, 683 52 Křenovice
ICO: 61731226

Za auditorskou společnost:
4.6.2025

Šubert 4

BILANCE ALFA s.r.o.
auditorská společnost
oprávnění KAČR č. 413
DIČ: CZ 25589865